



Subjekto patvirtinimas

Taikomas tik juridiniams elektroninių pinigų įstaigos „TeslaPay“ klientams vykdant FATCA reikalavimus

Prieš pildydami šią formą prašome perskaityti 4 psl. pateiktas instrukcijas

Sąskaitos turėtojo informacija

Prašome užpildyti toliau esančius laukus, pateikdami informaciją apie subjektą - sąskaitos turėtoją

Subjekto / filialo / bendrovės / organizacijos juridinis pavadinimas		Registravimo / identifikavimo numeris
Rėmėjo pavadinimas (taikomas tik remiamiems subjektams)	Subjekto ar remiančio subjekto GIIN numeris (taikoma tik finansų įstaigoms): 	
Gyvenamosios vietos adresas (gatvės pavadinimas ir namo numeris)		Įsteigimo ar įkūrimo valstybė
Miestas / miestelis / kaimas		Pašto kodas / ZIP kodas

Mokesčių mokėjimo valstybė

Prašome pateikti informaciją apie visas Subjekto / filialo rezidavimo valstybes mokesčių tikslais. Jeigu turite klausimų dėl savo rezidavimo vietos mokesčių tikslais statuso, turėtumėte kreiptis į jūsų patarėją mokesčių klausimais ar į vietos mokesčių instituciją.

Mokesčių mokėjimo valstybė	Mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris (MMIN) / ekvivalentas	Šalis nesuteikia MMIN / ekvivalento
Mokesčių mokėjimo valstybė	Mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris (MMIN) / ekvivalentas	Šalis nesuteikia MMIN / ekvivalento
Mokesčių mokėjimo valstybė	Mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris (MMIN) / ekvivalentas	Šalis nesuteikia MMIN / ekvivalento

Subjekto patvirtinimas

Prašome užpildyti vieną iš toliau esančių reikiamų dalių (I-III dalys), ir, jeigu reikia, toliau pildykite IV dalį.

I dalis Finansų įstaiga

Prašome nurodyti su vykdoma veikla susijusį statusą pažymėdami atitinkamą toliau esantį langelį.	
A	Toliau pasirašęs įgaliotas atstovas patvirtina, kad subjektas yra finansų įstaiga, veikianti FATCA partnerio jurisdikcijoje, ir kuri nebuvo klasifikuota kaip nedalyvaujanti finansų įstaiga. Prašome toliau pildyti V dalį 4 psl.

II dalis Aktyvus nefinansinis subjektas - Aktyvus NFS

Prašome nurodyti su vykdoma veikla susijusį statusą pažymėdami atitinkamą toliau esantį langelį.	
A	Aktyvus NFS – bendrovė, kurios akcijomis reguliariai prekiaujama vienoje ar keliuose pripažintose vertybinių popierių rinkoje, arba su tokia bendrove, kurios akcijomis viešai prekiaujama, susijęs subjektas
B	Aktyvus NFS – vyriausybės subjektas, tarptautinė organizacija arba centrinis bankas
C	Aktyvus NFS – Toliau pasirašęs įgaliotas atstovas patvirtina, kad subjektas yra Aktyvus NFS, išskyrus nurodytuosius pirmiau Prašome toliau pildyti V dalį 4 psl.

III dalis Pasyvus nefinansinis subjektas – Pasyvus NFS**A**

Toliau pasirašęs įgaliotas atstovas patvirtina, kad subjektas yra Pasyvus NFS.

Patvirtinu, kad IV dalyje subjektas pateikė visą su kontroliuojančiuoju(-iais) asmeniu(-imis) susijusią reikaujamą informaciją.

Prašome toliau pildyti IV dalį 2 psl. esančius laukus, pateikdami su subjekto kontroliuojančiuoju (-iais) asmeniu(-imis) susijusią informaciją**IV dalis. Su subjekto kontroliuojančiuoju(-iais) asmeniu(-imis) susijusi informacija***Jeigu I dalyje arba III dalyje pažymėjote A langelį, toliau pateikite informaciją apie su subjektu susijusius kontroliuojančiuosius asmenis. Užpildę IV dalį, toliau pildykite V dalį 4 psl.***Kontroliuojantysis asmuo Nr.1**

Pavardė	Vardas	Gimimo data
Gyvenamosios vietos adresas (gatvės pavadinimas ir namo numeris)		Valstybė
Miestas / miestelis / kaimas		Pašto kodas / ZIP kodas

*Prašome pateikti informaciją, susijusią su Jungtinių Valstijų pilietybe ir (arba) mokestinėmis prievolėmis JAV, ir JAV mokesčių administratoriaus (IRS) taisyklėmis.***JAV pilietybė / gyvenamoji vieta***Prašome pasirinkti vieną iš toliau pateiktų variantų pažymėdami atitinkamą langelį***A**

Šiuo patvirtinu, kad esu JAV pilietis ir (arba) JAV rezidentas mokesčių tikslais, ir kad pirmiau esančiuose skyriuose nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių jurisdikcijų, įskaitant mano JAV MMIN

BŠiuo patvirtinu, kad aš **nesu** JAV pilietis, ir nesu JAV rezidentas mokesčių tikslais pagal JAV mokesčių administratoriaus(IRS) taisykles**Kontroliuojantysis asmuo Nr. 2**

Pavardė	Vardas	Gimimo data
Gyvenamosios vietos adresas (gatvės pavadinimas ir namo numeris)		Valstybė
Miestas / miestelis / kaimas		Pašto kodas / ZIP kodas

Prašome pateikti informaciją, susijusią su Jungtinių Valstijų pilietybe ir (arba) mokestinėmis prievolėmis JAV, ir JAV mokesčių administratoriaus (IRS) taisyklėmis.

JAV pilietybė / gyvenamoji vieta

<i>Prašome pasirinkti vieną iš toliau pateiktų variantų pažymėdami atitinkamą langelį</i>	
A	Šiuo patvirtinu, kad esu JAV pilietis ir (arba) JAV rezidentas mokesčių tikslais, ir kad pirmiau esančiuose skyriuose nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių jurisdikcijų, įskaitant mano JAV MMIN
B	Šiuo patvirtinu, kad aš nesu JAV pilietis, ir nesu JAV rezidentas mokesčių tikslais pagal JAV mokesčių administratoriaus (IRS) taisykles

Kontroliuojantis asmuo Nr. 3

Pavardė	Vardas	Gimimo data
Gyvenamosios vietos adresas (gatvės pavadinimas ir namo numeris)		Valstybė
Miestas / miestelis / kaimas		Pašto kodas / ZIP kodas

Prašome pateikti informaciją, susijusią su Jungtinių Valstijų pilietybe ir (arba) mokestinėmis prievolėmis JAV, ir JAV mokesčių administratoriaus (IRS) taisyklėmis.

JAV pilietybė / gyvenamoji vieta

<i>Prašome pasirinkti vieną iš toliau pateiktų variantų pažymėdami atitinkamą langelį</i>	
A	Šiuo patvirtinu, kad esu JAV pilietis ir (arba) JAV rezidentas mokesčių tikslais, ir kad pirmiau esančiuose skyriuose nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių jurisdikcijų, įskaitant mano JAV MMIN
B	Šiuo patvirtinu, kad aš nesu JAV pilietis, ir nesu JAV rezidentas mokesčių tikslais pagal JAV mokesčių administratoriaus (IRS) taisykles

Kontroliuojantis asmuo Nr. 4

Pavardė	Vardas	Gimimo data
Gyvenamosios vietos adresas (gatvės pavadinimas ir namo numeris)		Valstybė
Miestas / miestelis / kaimas		Pašto kodas / ZIP kodas

JAV pilietybė / gyvenamoji vieta

Prašome pasirinkti vieną iš toliau pateiktų variantų pažymėdami atitinkamą langelį

- A** Šiuo patvirtinu, kad esu JAV pilietis ir (arba) JAV rezidentas mokesčių tikslais, ir kad pirmiau esančiuose skyriuose nurodžiau JAV kaip vieną iš mokesčių jurisdikcijų, įskaitant mano JAV MMIN
- B** Šiuo patvirtinu, kad aš nesu JAV pilietis, ir nesu JAV rezidentas mokesčių tikslais pagal JAV mokesčių administratoriaus (IRS) taisykles

V dalis. Įgalioto pasirašančio asmens pareiškimas ir parašas

Pirmiau nurodytas sąskaitos turėtojas šiuo pareiškia ir patvirtina, kad jo žiniomis ir įsitikinimu šioje formoje pateikta informacija yra tiksli ir išsami. Elektroninių pinigų įstaigai UAB „Teslapay“ paprašius sąskaitos turėtojas įsipareigoja pateikti bet kokią informaciją ar dokumentus, „TeslaPay“ prašomus, ar reikalingus bet kokiems „TeslaPay“ įsipareigojimams pagal JAV FATCA reikalavimus. Sąskaitos turėtojas įsipareigoja nedelsdamas informuoti „TeslaPay“ apie bet kokius pirmiau nurodytosios informacijos pokyčius. Šioje formoje pateikta informacija gali būti naudojama teikti ataskaitas pagal vietos įstatymus, o kiek „TeslaPay“ atrodo būtina ir tikslinga, vykdamas pirmiau nurodytus įsipareigojimus, sąskaitos turėtojas sutinka, kad šioje patvirtinimo formoje pateiktą informaciją „TeslaPay“ teiktų trečiosioms šalims, įskaitant atitinkamas mokesčių institucijas. Jeigu koks nors šioje formoje pateiktas patvirtinimas tampa neteisingu ar nebetaikomu, sąskaitos turėtojas įsipareigoja pateikti naują formą per 30 dienų.

Sąskaitos turėtojas įsipareigoja informuoti asmenis, kurių asmens duomenys yra registruojami ir tvarkomi čia nurodyta tvarka, apie duomenų perdavimo pagal pirmiau nurodytą susitarimą tikslą ir galimybes, taip pat apie teisę prašyti leisti susipažinti su registruota informacija.

Data	Data
Atstovo/ įgalioto asmens parašas	Atstovo/ įgalioto asmens parašas
Vardas, pavardė	Vardas, pavardė

Instrukcijos

Vadovaudamasis EBPO bendroju duomenų teikimo standartu, JAV FATCA ir nacionaliniais įstatymais ir kovodamas su mokesčių slėpimu įvairiose šalyse elektroninių pinigų įstaiga „TeslaPay“ privalo rinkti tam tikrą informaciją apie sąskaitų turėtojų rezidavimo vietą mokesčių tikslais ir pranešti ją vietos kompetentingoms institucijoms. Pagal FATCA finansų įstaigos ypač privalo nustatyti tuos savo klientus, kurie yra JAV piliečiai.

Prašome atkreipti dėmesį, kad:

- 1) Sąskaitos turėtojas yra juridinis subjektas arba subjektai, turintys teisę į su sąskaita susijusias pajamas ir (arba) turtą. Apibrėžtys, padedančios nustatyti, kas yra sąskaitos turėtojas, pateiktos toliau esančiame skyriuje „Apibrėžtys“.
- 2) Šios formos nenaudokite, jeigu sąskaitos turėtojas yra fizinis asmuo ar individualus prekyautojas. Tokiu atveju turėtumėte užpildyti ir pateikti Individualaus kliento patvirtinimo formą.
- 3) Jeigu esate daugiau nei trijų jurisdikcijų mokesčių tikslais rezidentas, papildomas jurisdikcijas prašome nurodyti atskirame šios formos egzemplioriuje.
- 4) Jeigu šia forma negalite patvirtinti savo statuso pagal FATCA, pavyzdžiui, nedalyvaujančios užsienio finansų įstaigos, be šios formos prašome užpildyti ir pateikti W-8BEN-E formą.
- 5) Bendras ar kelias sąskaitas tvarkantys sąskaitų turėtojai pildo atskirą formą kiekvienam sąskaitos turėtojui.
- 6) „TeslaPay“ neturi teisės teikti konsultacijų mokesčių klausimais ar nustatyti jūsų rezidavimo vietos mokesčių tikslais. Jeigu turite klausimų dėl savo rezidavimo vietos mokesčių tikslais statuso, turėtumėte kreiptis į jūsų patarėją mokesčių klausimais ar į vietos mokesčių instituciją.

Informacija apie asmens duomenų tvarkymą

Klientas patvirtina, kad asmenų, kurie nėra Klientas, šiame dokumente pateikti asmens duomenys yra gauti teisėtai ir kad Klientas turi teisę atskleisti šiuos asmens duomenis elektroninių pinigų institucijai pasirinktos(-ų) paslaugos(-ų) teikimo tikslais. Klientas patvirtina ir užtikrina, kad šioms asmenims yra žinoma, kad jų asmens duomenis tvarko elektroninių pinigų institucija ir jie dėl tokio asmens duomenų tvarkymo sutiko arba teisiškai sutarė.

Apibrėžimai
Pateikiami kai kurios apibrėžimai, kurie jums padės užpildyti šią formą.
Sąskaitos turėtojas
Sąskaitos turėtojas asmuo, sąskaitą tvarkančios arba sutartį dėl finansinės priemonės valdančios finansų įstaigos nurodytas ar įvardytas kaip finansinės sąskaitos turėtojas, arba sutarties dėl finansinės priemonės šalis.
Aktyvus nefinansinis subjektas – Aktyvus NFS
Aktyvus nefinansinis subjektas (NFS) yra bet kuris subjektas, kuris nėra finansų įstaiga, ir kuris atitinka vieną šių kriterijų: 1) mažiau kaip 50 % bendrųjų pajamų, kurias nefinansinis subjektas gavo praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu, yra pasyviosios pajamos (žr. pasyviųjų pajamų apibrėžtį toliau), o mažiau kaip 50 % turto, kurį praėjusiais kalendoriniais metais ar kitu atitinkamu ataskaitiniu laikotarpiu turėjo nefinansinis subjektas, yra turtas, kuris teikia arba kuris laikomas tam, kad teiktų pasyviąsias pajamas; 2) nefinansinio subjekto akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje arba nefinansinis subjektas yra subjekto, kurio akcijomis reguliariai prekiaujama pripažintoje vertybinių popierių rinkoje, susijęs subjektas; 3) nefinansinis subjektas yra Vyriausybė, tokios vyriausybės politinis padalinys, arba vyriausybės funkcijas atliekanti viešoji įstaiga, arba jos politinis padalinys, arba subjektas, kuris visas priklauso kuriam nors vienam ar keliems pirma nurodytiems asmenims; 4) iš esmės visą nefinansinio subjekto veiklą sudaro vienos ar kelių patronuojamųjų bendrovių, vykdančių prekybą ar veiklą, kuri nėra finansų įstaigos veikla, išleistų į apyvartą akcijų valdymas (visas arba dalinis) arba finansavimo ir paslaugų teikimas tokioms bendrovėms. Dažniausiai tai taikoma kontroliuojančiosioms bendrovėms. Tačiau subjektas negali turėti aktyvaus NFS statuso, jei jis veikia kaip investicinis fondas (arba laiko save investiciniu fondu), pavyzdžiui, privataus akcinio kapitalo fondas, rizikos kapitalo fondas, akcijų išpirkimo skolintomis lėšomis fondas ar bet kuris kitas investavimo subjektas, kurio tikslas – įsigyti arba finansuoti bendroves ir vėliau tokiose bendrovėse turėti turtinių teisių kaip kapitalą investavimui; 5) nefinansinis subjektas dar nevykdo veiklos ir neturi ankstesnės veiklos vykdymo istorijos, tačiau investuoja kapitalą į turtą, ketindamas vykdyti veiklą (išskyrus finansų įstaigos veiklą), jeigu praėjus 24 mėnesiams nuo nefinansinio subjekto pirminio įkūrimo datos jam negali būti taikoma ši išimtis; 6) Pastaruosius penkerius metus nefinansinis subjektas nebuvo finansų įstaiga ir šiuo metu jo turtas likviduojamas arba pertvarkomas ketinant tęsti arba vėl pradėti vykdyti veiklą (išskyrus finansų įstaigos veiklą); 7) nefinansinis subjektas pirmiausia sudaro finansavimo ir rizikos draudimo sandorius su susijusiais subjektais (arba jų vardu), kurie nėra finansų įstaigos, ir neteikia finansavimo ar rizikos draudimo paslaugų jokiam subjektui, kuris nėra susijęs subjektas, jeigu kurių nors šių susijusių subjektų grupės pirmutinė vykdoma veikla nėra finansų įstaigos veikla, arba 8) nefinansinis subjektas yra pelno nesiekianti organizacija.
Įgaliotasis asmuo
Įgaliotasis atstovas yra įgaliotas pasirašyti ataskaitas ar sudaryti sutartis subjekto vardu. Įgaliotasis atstovas nustatomas pagal subjekto teisinę formą, arba yra jo skiriamas.
Kontroliuojantysis asmuo
Terminas „kontroliuojantysis asmuo“ reiškia fizinį asmenį, kuris kontroliuoja subjektą. Šiuo atveju kontrolė apima tiesioginę ar netiesioginę daugiau nei 25 % subjekto nuosavybę.
Pasaugos įstaiga
Terminas „pasaugos įstaiga“ reiškia subjektą, kurio esminę veiklos dalį sudaro finansinio turto valdymas kitų asmenų sąskaita. Subjektas valdo finansinį turtą kitų asmenų sąskaita ir tai sudaro esminę jo veiklos dalį, kai bendrosios subjekto pajamos, gautos už finansinio turto valdymą ir susijusias finansines paslaugas, yra lygios arba viršija 20 % subjekto bendrųjų pajamų per: 1) trejų metų laikotarpį, kuris baigiasi gruodžio 31 d. (arba paskutinę ataskaitinio laikotarpio, nesutampančio su kalendoriniais metais, dieną), einantį prieš metus, kuriais atliekamas nustatymas; arba 2) laikotarpį, kuriuo veikia subjektas, atsižvelgiant į tai, kuris laikotarpis trumpesnis.
Subjektas
Terminas „subjektas“ reiškia juridinį asmenį arba juridinį vienetą, kaip antai korporacija, bendrija, patika arba fondas.
FATCA
FATCA yra Jungtinių Valstijų užsienio sąskaitoms taikomų mokestinių prievolių vykdymo akto pavadinimo anglų kalba (Foreign Account Tax Compliance Act) santrumpa. Šiuo Jungtinių Valstijų mokesčių teisės aktu siekiama nustatyti JAV piliečius, kurie turi sąskaitą(-ų) ar finansinio turto už Jungtinių Valstijų ribų.
FATCA partnerių jurisdikcijos
FATCA partnerio jurisdikcija yra jurisdikcija, sudariusi tarpvyriausybį susitarimą (IGA) su Jungtinėmis Valstijomis keisti informacija pagal FATCA. Susitarimus sudariusių šalių sąrašą galite rasti nuorodoje: http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx
Finansų įstaiga – FI

Finansų įstaiga – pasaulios įstaiga, indėlių įstaiga, investicinė įmonė ar nurodytoji draudimo bendrovė. Terminas „investicinė įmonė“ reiškia subjektą, kuris kliento vardu vykdo vieną ar daugiau toliau nurodytų veiklų, arba yra valdomas kito subjekto, kuris vykdo vieną ar daugiau tokių veiklų:

- 1) prekyba vertybiniais popieriais ar kitomis finansinėmis priemonėmis;
- 2) individualus ar kolektyvinis portfelio valdymas, arba
- 3) kitoks finansinio turto ar pinigų investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu .

GIIN-numeris

GIIN yra pasaulinis tarpininko identifikavimo numeris (19 simbolių), suteiktas JAV mokesčių administratoriaus (Internal Revenue Service, IRS), ir yra užsienio finansų įstaigų ir remiančių subjektų identifikavimo numeris nustatant jų registraciją IRS pagal FATCA reikalavimus.

Vyriausybės subjektas

Vyriausybės subjektas yra šalies, bet kurio jos politinio padalinio (kuris gali būti valstija, provincija, apygarda ar savivaldybė) vyriausybė, arba visiškai valdoma apygardos ar bet kurio tokio subjekto agentūra ar įstaiga.

Tarptautinė organizacija

Tarptautinė organizacija – tarptautinė organizacija arba visiškai jos valdoma agentūra ar įstaiga. Ši kategorija apima visas tarpvyriausybines organizacijas (įskaitant viršvalstybines organizacijas):

- 1) kurias pirmiausiai sudaro vyriausybės;
- 2) kurios turi galiojantį susitarimą dėl buveinės ar iš esmės panašų susitarimą su valstybe, ir
- 3) kurių pajamos neteikia naudos privatiems asmenims.

Investicinė įmonė

Terminas „investicinė įmonė“ apima dviejų rūšių subjektus:

- 1) bet kuris subjektas, kuris klientui ar kliento vardu pirmiausia vykdo vieną ar kelias iš toliau nurodytų veiklos rūšių: a) prekyba pinigų rinkos priemonėmis (čekiais, vekseliais, indėlių sertifikatais, išvestinėmis finansinėmis priemonėmis ir pan.), užsienio valiuta, valiutų, palūkanų normų ir indeksų priemonėmis, perleidžiamaisiais vertybiniais popieriais arba biržos prekių ateities sandoriais; b) individualus ir kolektyvinis portfelio valdymas; arba c) kitoks finansinio turto ar pinigų investavimas, administravimas ar valdymas kitų asmenų vardu .

Tokia veikla neapima neįpareigojančių konsultacijų investavimo klausimais teikimo klientams.

- 2) Antros rūšies investicinė įmonė (kitos finansų įstaigos valdoma investicinė įmonė) yra bet koks subjektas, kurio bendrosios pajamos visų pirma gautos už investavimą, reinvestavimą arba prekybą finansiniu turtu, jeigu subjektą valdo kitas subjektas, kuris yra indėlių įstaiga, pasaulios įstaiga, nurodytoji draudimo bendrovė, arba pirmosios rūšies investicinė įmonė.

Subjektas laikomas valdomu kito subjekto, jeigu valdantysis subjektas tiesiogiai ar per kitą paslaugų teikėją valdomojo subjekto vardu vykdo „Investicinės įmonės“ apibrėžties a-c punktuose nurodytų rūšių veiklas.

Subjektas laikomas valdančiu kitą subjektą, tik jeigu jis turi teisę savo nuožiūra valdyti kito subjekto turtą (visą ar dalį jo). Jeigu subjektą valdo kelios finansų įstaigos, NFS ar privatūs asmenys, subjektas laikomas valdomu kito subjekto, kuris yra indėlių įstaiga, pasaulios įstaiga, nurodytoji draudimo bendrovė, arba pirmosios rūšies investicinė įmonė, jeigu bet kuris iš valdančiųjų subjektų yra toks kitoks subjektas.

Nedalyvaujančios užsienio finansų įstaigos

Finansų įstaiga, veikianti už FATCA partnerių jurisdikcijos ribų ir nesudariusi sutarties su mokesčių administratoriumi (IRS) dėl informacijos teikimo pagal FATCA, vadinama nedalyvaujančia užsienio finansų įstaiga. Nedalyvaujančios užsienio finansų įmonės yra apmokestinamos pagal FATCA.

Dalyvaujanti jurisdikcija

Šalis, kuri yra priėmusi bendrąjį duomenų teikimo standartą ir pasirašiusi tarptautinį susitarimą su šalimi, kurioje laikote savo finansinę sąskaitą, t.y. šalimi, kurioje yra bankas. Daugiau informacijos apie CRS dalyvaujančias jurisdikcijas ir EBPO paskelbtą oficialių šalių sąrašą galite rasti: <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>

Pasyviosios pajamos

Pasyviosios pajamos dažniausiai yra dividendai, palūkanos, nuomos pajamos, honorarai, gyvybės draudimo išmokos, kai kurios kitos draudimo pajamos, pelnas, gautas pardavus pasyviąsias pajamas kuriantį turtą, pelnas, gautas pardavus biržos prekes, pajamos užsienio valiuta ir pelnas iš išvestinių finansinių priemonių. Nuomos pajamos, gaunamos darbuotojams aktyviai dirbant, t.y. kai subjektas turi darbuotojus, dažniausiai pasyviomis pajamomis nelaikomos.

Pasyvus nefinansinis subjektas – Pasyvus NFS

Pasyvus NFS yra bet koks nefinansinis subjektas, kuris nėra nei finansų įstaiga, nei profesionaliai valdoma investicinė bendrovė, veikianti CSR nedalyvaujančioje jurisdikcijoje, nei aktyvus NFS.

Susijęs subjektas

Subjektas yra kito subjekto susijęs subjektas, jeigu kuris nors subjektas kontroliuoja kitą subjektą, arba abu šie subjektai yra bendrai kontroliuojami. Šiuo atveju kontrolė apima tiesioginę ar netiesioginę daugiau nei 50 % balsų nuosavybę.

Nurodytoji draudimo bendrovė

Terminas „nurodytoji draudimo bendrovė“ reiškia subjektą, kuris yra draudimo bendrovė (arba draudimo bendrovės patrunuojančioji bendrovė), kuri išduoda kaupiamojo draudimo sutartį arba anuiteto sutartį arba privalo atlikti mokėjimus pagal kaupiamojo draudimo sutartį arba anuiteto sutartį.

Remiantis subjektas

Remiantis subjektas yra subjektas, kuris yra registruotas mokesčių administratoriaus (IRS) sistemoje, ir yra įsipareigojęs vykdyti įsipareigojimus pagal FATCA remiamo subjekto vardu.

Rezidavimo vieta mokesčių tikslais

Nuolatiniu Lietuvos gyventoju laikomas:

- 1) fizinis asmuo, kurio nuolatinė gyvenamoji vieta mokestiniu laikotarpiu yra Lietuvoje, arba
- 2) fizinis asmuo, kurio asmeninių, socialinių arba ekonominių interesų buvimo vieta mokestiniu laikotarpiu yra veikiau Lietuvoje nei užsienyje, arba
- 3) fizinis asmuo, kuris mokestiniu laikotarpiu Lietuvoje išbūva ištisai arba su pertraukomis 183 arba daugiau dienų, arba
- 4) fizinis asmuo, kuris Lietuvoje išbūva ištisai arba su pertraukomis 280 arba daugiau dienų vienas paskui kitą einančiais mokestiniais laikotarpiais ir viename iš šių mokestinių laikotarpių išbuvo Lietuvoje ištisai arba su pertraukomis 90 arba daugiau dienų, arba
- 5) fizinis asmuo, kuris yra Lietuvos Respublikos pilietis ir neatitinka šios dalies 3 ir 4 punkto kriterijų, tačiau tokiam fiziniui asmeniui atlyginimas pagal darbo sutartį arba pagal jų esmę atitinkančias sutartis mokamas arba jo gyvenimo kitoje valstybėje išlaidos dengiamos iš Lietuvos valstybės arba savivaldybių biudžetų.

Yra keletas išimčių; fizinis asmuo, nors ir atitinkantis aukščiau nurodytas nuostatas, nelaikomas nuolatiniu Lietuvos gyventoju, jei jis yra:

- 1) užsienio valstybės diplomatas, diplomatinės atstovybės, konsulinės įstaigos ar tarptautinės organizacijos atstovybės administracinio-techninio arba aptarnaujančiojo personalo narys – ne Lietuvos Respublikos pilietis (išskyrus asmenis be pilietybės, kurių nuolatinė gyvenamoji vieta arba asmeninių, socialinių ar ekonominių interesų buvimo vieta mokestiniu laikotarpiu yra Lietuvoje), arba
- 2) ne Lietuvos Respublikos pilietis, kuris gauna tik su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusias pajamas už darbą Lietuvoje iš užsienio valstybės, jos politinio ar teritorijos administracinio padalinio arba vietos valdžios, arba
- 3) ne Lietuvos Respublikos pilietis, kuris Lietuvoje vykdo tik individualią veiklą per nuolatinę bazę ir tai yra vienintelis jo atvykimo į Lietuvą tikslas.

Subjektai:

Subjektas bus laikomas Lietuvos rezidentu mokesčių tikslais, jei jis yra įregistruotas Lietuvoje.

Lietuvos apmokestinamasis vienetas (Lietuvos rezidentas mokesčių tikslais) reiškia juridinį asmenį, kuris yra įregistruotas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

Subjektas, kuris nėra registruotas Lietuvoje, nelaikomas Lietuvos rezidentu mokesčių tikslais.

Jeigu turite klausimų dėl savo rezidavimo vietos mokesčių tikslais statuso, turėtumėte kreiptis į jūsų patarėją mokesčių klausimais ar į vietos mokesčių instituciją.

Mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris (MMIN)

Mokesčių mokėtojo identifikavimo numeris (MMIN) arba funkcinis ekvivalentas yra asmeniui arba subjektui jurisdikcijos suteiktas unikalus skaičių ir raidžių derinys, naudojamas identifikuoti asmenį arba subjektą mokesčių administravimo tikslais. Kai kurios jurisdikcijos MMIN nesuteikia. Tačiau tokios jurisdikcijos dažnai naudoja kitokį vieningą skaičių, užtikrinantį tokį patį identifikavimo lygį (toliau – funkcinis ekvivalentas). Tokio įmonėms priskiriamo skaičiaus pavyzdžiai yra įmonės / bendrovės registracijos kodas / skaičius, fizinio asmens – socialinio draudimo / draudimo numeris, piliečio / asmens identifikavimo / tarnybos kodas, ar rezidento registracijos numeris. Daugiau informacijos apie konkrečiose jurisdikcijose taikomus MMIN formatus galite rasti: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/tax-identification-numbers/>

JAV pilietybė / gyvenamoji vieta

A JAV piliečiams / rezidentams gali būti taikoma prievolė mokėti mokesčius Jungtinėse Valstijose. Dažniausiai rezidentu mokesčių tikslais būsite laikomas, jeigu esate Jungtinių Valstijų rezidentas, JAV pilietis (taip pat jeigu turite dvigubą pilietybę), turite leidimą gyventi JAV, arba galiojantį leidimą dirbti (Žalią kortą).

Apskritai, galite būti JAV piliečiu, jeigu atitinkate vieną šių sąlygų:

- 1) esate gimęs JAV;
- 2) esate gimęs Puerto Riko sandraugoje, Guame, arba JAV Mergelių salose;
- 3) esate gimęs Marianos šiaurinių salų sandraugoje po 1986 m. lapkričio 3 d.
- 4) esate natūralizuotas JAV pilietis, arba
- 5) bent vienas jūsų tėvų yra JAV pilietis. Šiuo atveju kad būtumėte laikomas JAV piliečiu, turite atitikti kitus reikalavimus. Daugiau informacijos apie tokius reikalavimus galite rasti interneto svetainėje: www.irs.gov.